



TITLE:

國防税ノ本質

AUTHOR(S):

神戸, 正雄

---

CITATION:

神戸, 正雄. 國防税ノ本質. 經濟論叢 1916, 3(2): 1-15

ISSUE DATE:

1916-07-01

URL:

<https://doi.org/10.14989/127072>

RIGHT:

# 京都市帝國大學法學科大學 經濟論叢

第二號

第三卷

## 論說

國防稅ノ本質

でうあつぎ・ひゆーむノ經濟學說(四)

資本ノ眞概念ノ發展(三)

戰後ノ人口増加政策(二)

支那近代ノ戸口ニ就テ(二)完

在外正貨ト兌換券ト關係ヲ論ズ

## 雜錄

服部<sup>氏</sup>著國際經濟論<sup>ニ對スル</sup>向井<sup>氏</sup>ノ批評

瀧本誠一<sup>氏ノ草案</sup>危言竊義解題ニ就イテ

福田博士ニ答フ

戰時利得稅ノ諸學說及實例

英吉利ノ新稅

米國<sup>ニ於ケル</sup>船舶買收法案<sup>ニ就テ</sup>

經濟雜誌第五

統計書ノ概說

らづれー「ミール」學說ノ研究(三)

『通俗經濟文庫』ノ刊行

『經濟大辭書』ノ完成

法學博士 神戸 正雄

法學博士 福田 德三

法學博士 河上 肇

米田 庄太郎

文學博士 内藤 虎次郎

法學博士 小川 郷太郎

法學博士 河上 肇

法學博士 鈴木 券太郎

法學博士 本庄 榮治郎

法學博士 神戸 正雄

法學博士 河田 嗣郎

法學博士 岸本 熊太郎

法學博士 田島 錦治

法學博士 財部 靜治

商學士 大塚 金之助

法學博士 福田 德三

法學博士 神戸 正雄

法學博士 神戶 正雄

(載 轉 禁)

# 經濟論叢

第三卷 第二號 (選卷第十四號)

大正五年八月發行

## 論 說

### 國防税ノ本質

神 戸 正 雄

緒言 (い) 問題注意ノ由來 (ろ) 説述ノ順序

第一段 國防税ノ名稱及存在

其一 國防税ノ名稱 (い) 日本 (ろ) 佛 (は) 獨 (に) 英

其二 國防税ノ存在 (い) 古代 (ろ) 近代 (は) 現在

第二段 國防税ノ定義及性質

其一 國防税ノ定義 (い) 予ノ與フル定義 (ろ) 收入ノ使途 (は) 納税義務期間 (に) 税ノ高サ (は) 税率

其二 國防税ノ性質 (い) 租税カ非税カ (ろ) 直接税間接税分類中ノ地位 (は) 所得税財産税收益税交通税消費税分類中ノ地位 (に) 入税物税分類中ノ地位 (は) 一般税特別税分類中ノ地位

論 説 國防税ノ本質

第三卷 (第二號 一四九)

## 緒言

現下ノ如ク世界的大戦争ガ起ツテ見ルト、國防ノ忽ニスヘカラサルコトガ今更乍ラ痛切ニ感ゼラルル所デアルガ、此國防ヲ充實スルガ爲メノ費用ニ應ズルニ就イテハ、何ヨリモ先ツ國防税トイフガ如ク國防上ノ意義ガアリ而モ我國ニ無クシテ他ノ國ニ存スル租税ヲ設クルコトノ至當ナラザルカニ想到セザルヲ得ヌ。更ニ又冷靜ニ退イテ内、我社會ヲ通觀スルト、兵役ハ國民ノ一般義務也トイヒ、國防ハ何人モ之ニ當ルノ責務アリト認メラレ居ルニ拘ラズ、其實國民ノ一部ノ者ノミ之ニ任ジテ貴重ナル生命ヲ犠牲ニ供シテ居ルノニ、他部ノ者ハ一向ニ我不關焉ヲ極メラ居ルトイフ不公平ヲ見ルニ就イテハ、右國防税ノ如キヲ持來ツテ此間ニ調和ヲ計リ公平ナル負擔ノ分配ヲ齎ラスコトカ必要デアルマイカト考ヘラルル。是レ予カ敢テ此問題ヲ研究セントスル所以デアル。予ハ本税ニ就イテハ其當否如何、隨テ之ヲ採用スヘキヤ否ヤヲ論究スルコトニ力ヲ用キントスルモノデアルガ、其ヲ述ブル前ニ一應本税ノ本質ヲ明ニスル必要アリト思フ。其當否論ハ次號ニ譲リ、茲ニハ其前置トシテ此税ノ本質ダケヲ述べヤウ。其ニハ又先ツ名稱及存在カラ詮議シテ、次ギニ本論ノ主點タル定義及性質ノ説明ニ入ルコトトシ、之ヲ理解スルニ必要ナル範圍ニ於テ二三之ニ關スル租税技術上ノ問題ニモ説及シヤウ。

## 第一段 國防税ノ名稱及存在

### 其一 國防税ノ名稱

國防税トイフハ普通ニ兵役税免役税壯丁税ナドイハレテ居ルノデアルガ、予ハ國防税ト稱スルノヲ最適當ト信シテ敢テ之ヲ選ンダ。(註<sup>1</sup>)佛語ニテハ「Taxe militaire」ト云ノガ通例デアルガ、L'impôt militaire<sup>(註<sup>2</sup>)</sup>トイフ詞モ可ナリ良ク行ハルル。獨逸語デハWehrsteuer<sup>(註<sup>3</sup>)</sup>テフ詞ガ最廣ク用キラルルガ、Wehrgeld<sup>(註<sup>4</sup>)</sup>モ其ニ次デ可ナリ廣ク行ヘレ、Militärflichtersatz<sup>(註<sup>5</sup>)</sup> Militärsatztaxe<sup>(註<sup>6</sup>)</sup> Militärsteuer<sup>(註<sup>7</sup>)</sup> ナドモ行ハルル。英語ニテハ餘リ見當ラヌガ、ばすてーぶるナドCompensatory tax<sup>(註<sup>8</sup>)</sup>テフ詞ヲ使ツテ居ル。

(註<sup>1</sup>) 兵役税トイヒ免役税トイフ詞ハ兵役トイフ人的給付ニ代ハルヘキ税ト誤解セラレ、隨テ兵役テフ高キ義務ヲ輕視スルコトトナル虞ガアル。國防税トイヘバ去ル恐ハナイ。壯丁税トイフト、壯丁ニ一樣ニ課セラルルモノノヤウニ聞ユルガ、事實然ル税デハナイ。或ハ國防税トイヘバ國防費ニ充ツル税ト解セラレハセヌカトイフ拵念ハアラウガ、此税ノ性質上國防費ニ充ツヘキモノトノ説モアル位ニヘ、其拵念ハアツテモ差支ナイ。ノミナラズ齊シク誤解デモ此方ノハ弊害ガナイ。

(註<sup>2</sup>) Taxe militaire ハ佛國法ニ採用サレタ名稱デアルガ、L'impôt militaire トイフノハ古クハ瑞西ワール州ニテ一八四六年ノ法律ニ用井ラレタ所デモアル。

(註<sup>3</sup>) 獨逸デハ最普通ニ之ガ用井ラルルカラ、用例ヲ示ス必要ハナイ。唯ダリつたーガ獨逸デ戰前一九一三年ニ國防費充實ノ趣意ヲ以テ生ジタル Wehrbeitrag<sup>(註<sup>4</sup>)</sup> ノコトヲ Wehrsteuer ト呼ンダ例ガアルガ、此ハ彼獨特ノ用例デアル。

1) Hennebique, Taxe militaire, en Say, Dictionnaire des finances. II. p. 1324.  
Schott, Die französische Wehrsteuer. S. 39.  
2) Schäffle, Steuern. Besonderer Teil. S. 391.  
3) Bastable, Public finance. 3ed. p. 467.  
4) Nitti, Principes de science des finances. p. 595.  
5) Schott, a. a. O. S. 39.  
6) Ritter, Die Wehrsteuer in der Praxis.

(註四) えーべるひハ此詞ガ正シトイヒれじがんぐハ吾人ハ之ヲ租税ト呼バズ、本來ノ意義ニテ多少兵役服務者ニ對スルノ對價トイフコトヲ元ス所ノ Wehrgeld ヲ用ニルトイフガ、此ハ探ラヌガ良イ。Wehrgeld トイフト一回的課徴物ノ如ク解セラルル恐ガアルノニ、國防税ハ通例サツデナイカラ。<sup>10)</sup>

(註五) 此ハ瑞西ニハ久シキ以來行ハレタ名稱デアルガ、此國ニ初メテ此ガ出來タトキ當初ノ案ニハ Militärsteuer トフツタノヲ、後ニ前來ちゆりつ ひニ行ハレタル名稱タル此 Militärbuchgesetz ヲ用ニルコトニ改メタ。但シ最近ニハ更ニ改メテ舊キ Militärsteuer ニ展ツタ。<sup>11)</sup> 兎モ角 Militärbuchgesetz トイフ詞ハ適當デハナイ。此税ガ兵役義務ノ補償デナク、兵役ノ人的給付ノ代リデモナイノニ、爾ク誤解セラルル虞ガアルカラ。<sup>12)</sup>

(註六) 此名稱ハ奧國法ニモ採ラレテ居ルガ、Taxe ナル詞ガ間接税ヲ意味スルノニ、國防税ガ本來直接税ト解セラルヘキモノデアアルカラ探ラヌガ良イ。<sup>13)</sup>

(註七) 註五參照

## 其二 國防税ノ存在

國防税ハ古クハ羅馬時代ニモ希臘時代ニモアツタトイフガ、今ノトハ縁ハナイ。近代のノ其ノ萌芽ハ佛國ニ於ケル一八〇二年五月十八日ノ法律ノ其トイフテ良カラウ。<sup>14)</sup> 獨逸デハ帝國時代ニハ今ダニ物ニナラヌガ、之ガ至當也トイフ考ハ夙ニ其國內ノ立法部ニテ一八六七年ニ起ツテ居リ、<sup>15)</sup> 一八六八年ニハばいぬらん、ケゆるてんべるひノ二國ニ成立シ、却ツテ獨逸帝國ニナツテカラ

7) Umpfenbach, Finanzwissenschaft. S. 137. Vocke, Grundzüge der Fw. S. 93. Wagner, Spezielle Steuerlehre. I Teil, im Schönberg'schen Hb. d. pol. Oekonomie. 4 Aufl. III Bd. I Hb. S. 453. Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 401. Derselbe, Wehrsteuer, im Conrad, Hwb. d. Stw. 3 Aufl. VIII Bd. S. 672. Heckel, Lehrbuch d. Fw. I. S. 115. Derselbe, Wehrgeld, Wehrsteuer, im Elster, Wb. d. Vw. 2 Aufl. II Bd. S. 1308. 8) Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 405. 9) Lesigang, Das Wehrgeld oder die Ausgleichsbelastung der nicht dienenden Wehrpflichtigen, im Jahrbuch f. Nationalökonom. u. Statistik. 32 Bd. 1879. S. 190. 10) Hauff, Beiträge zur Wehrsteuer. S. 38. 11) Wagner, Spezielle Steuerlehre. I. im Schönberg. a. a. O. S. 453. Heckel, Lehrbuch. I. S. 115. Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 401. Derselbe, Wehrsteuer, im Conrad. a. a. O. S. 672. 12) Cohn, Volkswirtschaftliche Aufsätze. S. 211. 13) Fersch, Die Wehrsteuer, im Finanz-Archiv. 28 Bd. S. 174. 14) Hauff, a. a. O. S. 38. 15) Schäffle, a. a. O. S. 391. Wagner, a. a. O. S. 453. Heckel, Lehrbuch. I. S. 115. Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 401. Derselbe, Wehrsteuer, im Conrad. a. a. O. S. 672.

止マツタ位デアル。佛國デハ新シクハ一八八九年ニ起サレ九一年一月一日以降施行セラレタガ、  
一九〇五年ニ廢止セラレタ<sup>22)</sup>。現在ハ露國ト土耳其トノ特殊ナルモノヲ別トシテモ尙ホ、瑞西、澳、  
匈、ぶるがりあ、るめにあ、せるびあニ存スル<sup>23)</sup>。西、葡ニモ營テ行ハレタルコトガアリ、伊ニモ  
提案ノ出タコトガアリ、全ク之ヲ知ラザル歐羅巴ノ國トイヘバ英、白、蘭、丁、瑞典、諾威、希  
臘位ノモノデアル<sup>24)</sup>。

## 第二段 國防稅ノ定義及性質

### 其一 國防稅ノ定義

國防稅トハ何カ。之ヲ學說ニ稽ヘ更ニ實例ニ照シテ定義スルナラバ、一定ノ理由ニ依リ一部又  
ハ全部兵役ヲ免除セラレタル人<sup>(註一)</sup>又ハ其ノ屬スル家長<sup>(註二)</sup>ニ對シ其兵役免除ニ基キテ課徵スル  
所ノ租稅トイフヲ<sup>(註三)</sup>最簡明トスル。尤モ學者ニヨツテハ或ハ其收入ガ兵役服務者ノ利益ニ使用  
セラルルコトヲ此稅ノ要素トスルガアル。<sup>(註四)</sup>或ハ免役者ガ服務スヘカリシ全期間又ハ其一部期  
間課徵セラルルモノトイフコトヲ定義中ニ入ルルガアリ、或ハ租稅ノ高サ又ハ負擔ノ程度ヲ定義  
中ニ込メルガアル。<sup>(註五)</sup>ケレドモ服務者ノ利益ニ使用スルコトハ實例カライフテモ必スシモ常ニ  
行ハレ居ラヌコトデアルノミナラズ、理論上モ斯クセザルヘカラザルモノデハナク、ムシロ租稅

16) Hauff, a. a. O. S. 38. 17) Neumann, Die Wehrsteuer. Beiträge zur Erkenntnis und Beurteilung dieser Steuer, im Finanz-Archiv. IV. Jg. 1887. S. 120.  
18) Neumann, a. a. O., im F. A. IV. S. 121. 19) Hennebique, l. c., en Say, Dict. II. p. 1324. 20) Marcinowski, Die Wehrsteuer im Deutschen Reich. S. 13. 21) Fersch, a. a. O., im Finanz-Archiv. 28 Bd. S. 175. 22) Hennebique, l. c., en Say, Dict. II. p. 1324. Fersch, a. a. O., im Finanz Archiv. 28 Bd. S. 171. 23) Fersch, a. a. O., im F. A. 28 Bd. S. 167 ff. 24) Fersch, a. a. O., im F. A. 28 Bd. S. 188. 25) Nitti, l. c. p. 595.

ノ性質カラシテハ斯クセザル方ガ正當ナルコト故、之ヲ此税ノ要素トスルハ當ヲ得ヌ。(註三) 服務スヘカリシ全期間又ハ一部期間課徴トイフコトハ事實ニ適合スル所デハアルガ、簡潔ヲ貴ブ定義ノ中ニ加ヘザルヘカラザル程ノ要素デハナク、單ニ技術上ノ問題デアルカラ、之ヲ省略シテモ良イ。(註四) 又租税ノ高サ又ハ負擔ノ程度ノ如キコトモ、一ノ理想ハ之ニツキ立テ得ルガ、之ガ實現ノ必ズシモ期セラレザル性質ノモノ故、其ヲ定義ノ中ニ込ムルノハ當ヲ得ヌ。別ニ租税技術上ノ攻究ニ任カスヘキモノデアル。若シ夫レ税率ニ至テハ全ク技術上ノ事デアルノミナラズ、實例モ區々ナル所ユヘ、定義ニ於テ之ニ觸ルルニ及バザルコト勿論デアル。(註五)

(註八) 斯ノ如キ人ガ凡ベテ課税サルル譯デハナイ。(A)之ヨリ全然免税サルヘキハ公ノ救済ヲ受クル者、兵役不能者ニシテ營利能力ナク同時ニ財産ナキ者、服務中受ケタル損傷ノ爲メ免役トナル者デアラウシ、財産ナキモ營利能力アル兵役不能者、營利不能力ナルモ財産アル兵役不能者ハ特ニ斟酌シテ、例之唯々確定税額ノミ課スルコトトナルヘキデアル。(註六) 26) カル免稅者トシテ、明ニ貧困ナル者、又ハ貧民救助ヲ受クル者、營利不能ナル面親ヲ扶養セザルヘカラザル者、營利不能者并ニ(服務不能原因タル)缺點ヲ兵役服務ノ實行ノ爲メニ得タル兵役不能者ヲ擧グルガ、營利不能面親ヲ扶養スル者ハ別ニ免稅トスルニ及ブマイシ、營利不能ニテモ財産アル者モ免稅スルニハ及ブマイ。(B)尙一ツ女子ヲ課税スルカ否稅スルカノ問題ガアル。(註七) 27) 往々ニシテ所得ヲ有スル獨立ナル女子ニハ之ヲ課スルノ案ガ出テ居ルニ對シ、(註八) 28) 29) 兵役ハ男子ノミノ特權デ、女子ニ對シテハ之ニ關スル物的反對給付が生ズヘキモノデナイカラトイフ其物的反對給付トイフ詞ニハ謬弊ハアルガ、趣意ハ至當デアル。れじがんでモ他方カラ之ヲ説明シテ、女子ヲ人的戰爭勤務又ハ他ノ之ニ代ルヘキ給付ヨリ免除スルコトハ、其完全ナル救済ヲ女子ノ國家ニ於ケル低キ地位ニ於テ有スルトイッテ居ル。(註九) 30)

26) Fersch, a. a. O. im Finanz Archiv. 28 Bd. S. 209. 27) Heckel, Lehrbuch. d. Fw. I. S. 117. 28) Borstorf, Die Wehrsteuer, in Zeitschrift für die gesammte Staatswiss. 42 Bd. S. 284. 29) Borstorf, ebenda. 30) Lesigang, a. a. O. im Jahrbuch f. Nationalökonomie u. S. 32 Bd. S. 170. 31) Heckel, Lehrbuch. I. S. 115. Derselbe, Wehrgelb, Wehrsteuer, im Elster' Wh. 2 Aufl. II. S. 1308. 32) Fleckel, Lehrbuch. I. S. 117.



(註九) 家長トイフ文字ハ日本ニテハ適當スルガ、外國デハ面親又ハ其他ノ扶養義務アル者トカ、尊屬親トカイフ文字が使ハレテ居ル。此ヲ定義ニ入レルノガ通例デアリ、且ツ之ヲ入レナケレバ事實ニ合ハヌコトナル。然ルニヘツけるノ如キハ之ヲ定義ニ入レテ居ラメガ、説明上ハヘツけるモ免役者ガ此稅ヲ支拂フ能ハザルトキハ、面親又ハ其他ノ扶養義務アル親族ヨリ課徵セラルトイフテ居ル。<sup>31)</sup> 左モ本人以外ノ此等ノ人々ヨリ此稅ヲ課スルコトニハ反對說ガアル。(イ)或ハ此面親ニ課スルノ稅ハ兵役稅ノ根本觀念ニ反シ。多數ノ兵役義務ノ小供チ有スル家族ニテハ本稅ニヨリ不準サルヘキヨリハ一層大ナル新シキ不公平ヲ結果ニ有ツコトナルトイフガ、此點ハ免役者ノ面親等ノ家族ニ於ケル兵役義務者ノ數ヲ斟酌スルコトスレバ宜シイ。(ロ)或ハ又獨立ナル所得チ有スル義務者ト面親ニ倚屬スルモノトノ間ニ不公平ヲ生ズルトイフガ、此點ニツイテハ租稅技術上、本人ノ所得(之アル場合ニハ)ト面親等ノ所得ニシテ其面親ノ家族中ノ義務者ノ數ヲ以テ除シタルモノトノ合計ヲ標準トシテ課稅スルコトニスレバ、不公平ナキチ得ルコトナルデアラシ。(ハ)或ハ又多クノ場合ニハ面親ガ小供ノ扶養期中其小供ノ免役ヨリ生セラルル有利ナル經濟上ノ地位ニ與ガルコトトナルモ、他ノ多クノ場合ニハ然リデナイカラ、尊屬親稅ヲ止メヨトイフガ、<sup>32)</sup> 此點ハ一々精密ニ測定スルコトヲ得ヌ。唯タ大體上ハ矢張り兵役ヲ免セラレタル者ノ親ハ其レダケ經濟上有利トナツタモノト見ルノ外ハナイ。<sup>33)</sup>

(註一〇) 此ト略ボ同様ノ定義ヲ與フルハニ舉グル人々デアアルガ、(イ)茲ニ略ボ同様ノ定義ヲ與エツツ唯ダ租稅ト呼バズシテ他ノ稱呼ヲ用ニルガアル。中ニ就キ租稅ニ近キ詞即チ *Abgabe* 又ハ *Auflage* ヲ用ニルガアリ、(ロ)兵役勤務ヲ行ハズ又ハ之ヲ一部シカ爲サザル凡ベテノ者ニ要求スルル所ノ金錢上ノ賠償(Compensation pécuniaire)トイフガアル。<sup>34)</sup> 併シ此稅ガ稅デアアルコトハ後述本稅ノ性質及次文本稅ノ當否ニテ明トナル通り故、此ハ採ルチ得ナイ。

(註一一) はうふハ曰フ、國防稅ノ性質ハ此ガ免役者ヨリ徵收セラルルコトニヨツテ條件セラルルバカリデナク、主タル點ハ此ガ服務者ニ實際全ク利益トナルコトデアアル。然ウデナイナラバ本稅ハ其存在理由ヲ失フコトトナルト。<sup>35)</sup>

(註一二) れじがんぐハ曰フ、國防稅トハ兵役義務アル年齡ニ在ルモ單ニ其人ニ屬シテ國家的利益ニ基カザル原則ノ爲メニ人の兵役勤務ノ實際的給付ヨリ全免セフレ又ハ宥恕セラレタル男性人ヨリ要求サルヘキ貨幣的給付デ、實際ニ且ツ何等ノ宥恕

33) Harling, Eine Wehrsteuer für Deutschland. S. 15. 34) Vocke, a. a. O. S. 97-8. 35) Schott, a. a. O. S. 101. 36) Hauff, a. a. O. S. 44. 37) Fersch, a. a. O. im F. A. 28 Bd. S. 167. Borstorff, a. a. O. in Z. f. g. Stw 42 Bd. S. 224. Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 401. 38) Heckel, Wehrgeid, Wehrsteuer, im Elster's Wb. 2 Aufl. II. S. 1308. Schaffle, a. a. O. S. 391. Eheberg, Wehrsteuer, im Conrad's Hwb. d. Stw. 3 Aufl. VIII. S. 672. Wagner, a. a. O. im Schönberg's Hb. 4 Aufl. III. Bd. I Hb. S. 453.

ナク人の兵役勤務ヲ給付スル人が其貢フ所ノ負擔ニヨリ感ズルト同丈ノ重サヲ感ズル位ノ負擔ヲ前者ニ課スルノ目的ヲ有スルモノデアルト。<sup>42)</sup>

(註三) (A) 先ツ此税ノ收入ノ使途ノ實例ヲ稽フルト、(い)之ヲ一般國家收入ニ入ルルガアル。ぶるがりや、せるびやハ即チ是。

右モせるびやニハ例外ガアツテ、其徵收サレタル額ノ中十萬法ハ之ヲ軍務省金庫ニ入レテ居ル。<sup>43)</sup> 瑞西モ大部分ハ一般收入ト

同一ニ扱フ。先ツ此税ノ總收額ノ半分ガ各州ニテ其自由ニ決定スヘキ便用ニ任カサレ、他半ガ聯邦ニ差出サレ、此中ノ幾許

ヲ軍人恩給基金ニ入ルルカハ聯邦議會ノ決スル所ニヨル。<sup>44)</sup> (ろ) 本稅收入ヲ特別ノ目的ニ使用スルノハ例之喫、匈、るめにヤデア

アル。埃匈ニテハ國防稅基金ニ繰入レラレテ、廢兵扶助ノ改良、遺族扶助ニ充テラルル。其ノ之ニ繰入レラルル金額ハ埃匈國

ノ協定ニ依ル。埃ニテハ此税ノ收額中右基金ニ繰入ルヘキ一定額ヲ引去テ尙殘餘アルトキハ一般國家收入ニ向クル。其代リ

國家ガ動員サレタ者ノ扶助ヲ要スル家族ニハ國費ニテ一定ノ扶助ヲ爲ス義務ガアル。匈ニテハ夫ノ一定ノ繰入額ヲ超過スル

收入ハ直接ニ同一ノ目的ニ使用セラルルコトナル。るめにヤニテハ其收額ハステ軍人給與金庫ニ入レラレ、此ガ軍人ノ

恩給及扶助ノ爲メニ使用セラルル。<sup>45)</sup>

(B) 學說デハ(い)之ヲ以テ兵役服務者ノ利益ノ爲メニ使用スヘシトスル者ハ例之ふにつけて、彼ハ曰フ、其收入ガ服務者ニ直接又

ハ全ク利益トナラザル或目的ニ使用セラルルカ如キ課徵物ヲ課スルコトハ適當デナイ。此ノ如キハ唯ダ猜忌の感情ノ不道義

的満足ヲ生スルデアラウ。負擔者ガ他ノ者ガ齊シク不具ナル地位ニ在ルヲ知ルノハ平準デハナイ。平準ハ寧ロ總ヘテノ者ノ爲

メニ擔ハレナクレバナラヌ所ノ負擔ガ凡ベテノ者ノ間ニ平等ニ分配セラルルコトニ存スルヲ得ル。——正當ナル平準ハ經濟

上ノ不利(此税ガ免役者ニ貢ハス所)ガ現役豫備後備兵タル者ニ於ケル十分ナル補填ニテ平準サルコトニヨリテノミ可能

デアルト。ばるすさるふ、モ亦タ經濟的平準ノ理想ニ基キ免役者ヲ相當ナル物的負擔ニ任セシムルコトハ服務ニヨリ實際經濟

上ノ損害ヲ受クル者ノ利益ニ此收入ヲ相當ニ使用スルコトヲ條件スル。他ノ直接、服務者ノ利益トナラザル使用ハ經濟上ノ分

配的正義ノ原則ニ反ストイヒ、じよふれーハ拂ハレタル金ハ最美ハシキ歳ヲ補國ノ爲メノ勤務ニ犧牲ト爲シタル人ノ利益

ニ使用セラルヘキデアアル。此方法ニテ軍隊ニ一層良好ナル力ガ導カルルコトガ出來ヤウトイフテ居ル。<sup>46)</sup> うんぶえんばつハ此

39) Heckel, Lehrbuch. I. S. 115.

40) Hennebique, l. c., en Say, Dict II. p. 1325.

41) Hauff, a. a. O. S. 37.

42) Lesigang, a. a. O., im Jahrbuch f. N. u. S. 32 Bd. S. 329-330.

43) Fersch, a. a. O., im F. A. 28 Bd. S. 202. 44) Fersch, a. a. O. S. 203.

45) Fersch, a. a. O. S. 202. 46) Vocke, a. a. O. S. 95. 47) Borstorff, a. a.

O., in Z. f. g. Stw. 42 Bd. S. 287. 48) Schott, a. a. O. S. 19.

税が本來ハ財政トシテ採ルヘカラザルモノデアルガ、此ガ財政經濟ヲ離レテ社會經濟ニ任ガサルルトキニ正當ナルトイヒ、更ニ之ヲ説明シテ其收入ガ服務者ノ家族ノ利益トナル所ノ國家財團ヲ作レバ、此財團ヘノ本税ニヨル寄與ニハ賛成スヘキモノデアル。然シ此ハ手數料徵收ノ觀察點ヨリテハナクシテ、免役者ガ國家財團ニ貢フ所ノ社會經濟上ノ租稅義務ノ表示デア。國家財團ガ經濟上ノ全人格トシテ財團需要ノ充足ノ爲メニ不可分ナル全體利益ニヨツテ其納稅義務者ヲ課稅スルモノデアルトイフ。獨リれじかんぐハ其收入ノ特ニ軍事上ノ目的ニ使用スヘキコトヲ主張シテ居ル。此方ハ前數者ヨリハ稍々廣イコトニナル。(ろ)之ニ對シテ予ハ租稅デアル以上ハ一般の使途ニ充ツルヲ適當ト思フ。補償ノ爲メニ此ガ出來タコトイフヨリハ、彼處ニ一ノ給付能力ノ根據ヲ認ムルカラ採ルトイフヘキモノデアルカラ。ふえろしゆノ如キハ他稅ト均シク一般豫算ニ組込ムヘキモノトスルガ、特段ナル目的例之廢兵扶助ノ爲メニ留保スルヲ妨グズトイフテ稍々原則ヲ緩ゲテ居ル。(は)諸多人々ハ更ニ兩者ヲ併セ認ムル。例之ヘつけるハ本税ハ二ノ動機ヨリ生シ得ルトイヒ、其固有ノ租稅の動機ヨリスルモノカ平準課徵物の動機ヨリスルモノカニヨツテ、其收入ガ一般國庫ニ入レルルカ、或ハ實際ノ兵役勤務者ノ利益ノ目的ニ缺ケラルカトナラナケレバナラヌトイフ。彼ヘ更ニ他ノ處テ其收額ガ事實或ハ一般國庫ニ入レラレ、或ヘ軍事上ノ目的ノ支出ニ定メラレ、或ハ二分シテ一部國庫ニ、殘部ヲ軍事上ノ支出ニ使フコトモアルコトヲ述ベ、其軍事上ノ經費ニ對シテイフニ足ル程ノ充足ハ此稅ノ收入ニヨルコト如何ナル場合ニモ期待スルヲ得ヌカフ、之ヲ廢兵ノ扶助、軍事恩給金庫ノ充實、戰死又ハ戰傷ノ爲メノ死亡者ノ遺族ノ扶助、除隊後被招募者ノ家族ノ扶助ノ爲メニ使用スルコトガ適當ナルガ如シトイフ。<sup>50)</sup>こゝへるひモ同感デ、彼ハ本稅收入ノ使用ニ就イテハ一般國庫ニ入ルコトガ出來、又一定ノ法律上定メラレタル目的(服務者ノ直接間接ノ扶助ニ關スル)ニ使用サルコトガ出來ル。而シテ本稅ヲ補償給付ト見ル處テハ後者が勸メラレ、又少クトモ一部現ハルル所デアルト。<sup>51)</sup>わぐな一モ亦タ固有租稅トシテノ其收入ハ一般國家需要ニ、然シ特ニ國庫ニ於ケル國防需要ニ向クヘク、併シ更ニ特段ナル規則ニ從テ實際ノ服務者及其家族者ニ或補償ヲ與フルコトトナルコトモアリ得ヘシトイヒ、<sup>52)</sup>補償課徵物トシテノ此稅ノ收入ノ使用方法ハ實際ノ服務者ニ利益トナリ、出來ルタケ之ヲ賠償セザルヘカラザルコトトナルトイフテ居ル。<sup>53)</sup>

49) Umpfenbach, a. a. O. S. 137-8. 50) Lesigang, a. a. O., im Jahrbuch f. N. u. S. 32 Bd. S. 331. 51) Fersch, a. a. O., im F. A. 28 Bd. S. 210.  
52) Heckel, Wehrgeld, Wehrsteuer, im Elster's a. a. O. S. 1308.  
53) Heckel, Lehrbuch, I. S. 117-8. 54) Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 405  
55) Wagner, a. a. O., im Schönberg's Hb. etc. S. 454.  
56) Wagner, a. a. O. S. 455.

(註一四) 此納稅義務ノ期間ニツイテハ、勤務事情ニ準シテ定メラルヘキモノア、隨テ現役期ニ當ル間ハ全額ヲ、豫備後備ノ期間ハ輕減サレタル額ヲ課スルコトトナラウ。或ハヘツけるハ全現役期間(又ハ全兵役勤務期間、勤務免除ノ存スルダケニテ支拂フヘキモノトイフテ居ル<sup>57)</sup>)

(註一五) 此稅率ニ確定率ト變動率トアルコトニ就テハ實例ナイヘバ確定ト變動ト併用スルハ瑞西、前ノ佛ノ如ク、凡ベテ變動率ノミトスルハ堪ぬざるびや、確定率ノミナルハ前ノ葡ノ如シ<sup>60)</sup>。尙ホ免役本人ナラザル人ニ課スル場合ニ就イテハヘツけるハ往々ニシテ其小供數ガ顧慮セラレ、又ハ各箇ノ家族ノ(此稅ノ)全租稅給付ノ最高額ガ定メラルルコトナルト注意シテ居ル<sup>61)</sup>。又夫ノ變動稅率ニハ通例所得又ハ財産稅ガ利用サルガ、わづな<sup>62)</sup>ハ寧ロ相續稅ノ助ニヨツテ本稅實行上ノ二三ノ困難ガ緩和セララルコトナルヘシトイフ事ヲ注意シテ居ル。

## 其二 國防税ノ性質

(一) 租稅カ非稅カ、國防税ノ性質ニ關スル第一ノ問題ハ此ガ稅カ否カトイフコトデアル。國防税トイヘバ既ニ稅タルコト明也トイフカモ知ラヌガ、凡ヘテ名稱ダケデハ物ノ性質ハ明カニハセラレナイ。稅トイハズシテ稅ナルガアルト同時ニ、稅ト呼バレツツ而モ稅ナラザルガアルカラ、名稱ニ拘ラズ一應之ヲ吟味スルヲ要スル。本稅ガ稅タルコトハ後述本稅ヲ租稅分類ニ振當テタ者ヨリハ當然トイフ事ニナルガ、次文ノ本稅ノ當否論カラモ一層明カニセラルルコトトナラウ。處ガ本稅ヲ租稅ト認メザル說ガ可ナリ行ハレテ居ルニ就イテハ、茲ニ之ヲ辯スルヲ要スル。否稅論ノ中ニ就イテモ、之ヲ以テ手續料トスルガアリ、<sup>(註一六)</sup>分擔金(Betrag)トスルガアリ、<sup>(註一七)</sup>補償金(Ersatzgeld)トスルガアリ、<sup>(註一八)</sup>行政收入トスルガアル。<sup>(註一九)</sup>就レニシテモ其ノ之ヨリシテ租稅

57) Fersch, a. a. O., im F. A. 28 Bd. S. 209.

58) Heckel, Lehrbuch. I. S. 117.

59) Heckel, ebenda. Schäffle, a. a. O. S. 391.

60) Nitti, l. c. p. 595.

61) Heckel, Lehrbuch. I. S. 117.

62) Wagner, a. a. O. S. 458.

性質ヲ否定スルノハ、租税ハ一般人ヨリ取ルヘキデアルノニ、此税ガ單ニ一部一定ノ人ヨリ取ラルルガ爲メデアル。(註二〇)併シ租税ハ必ズシモ一般人ヨリ取ラルルノデハナク、又一般人ヨリ取ルコトモ出來ナイ。唯ダ唯ダ其々ノ標準カラ給付能力アリト認メテ、其ノ之アルダケニ於テ課スレバ足ルモノデアリ、畢竟國防税モ一定ノ特段ナル給付能力アリト認メラルル者ニ課スルノニ外ナラスカラ、一般人ニ課セラレヌカイトイフテ、此ヨリ租税性質ヲ否定スルノハ過ギテ居ル。若モ一般人ヨリ取ルモノデナケレバ税デナイトイフナラバ、米ヤ鹽ニ課スル税ノ如キモノノ外ハ、大抵ノ税ハ税デナイトコトニナラナケレバナラス。或ハ本税ノ收入ガ服務者ノ利益ニ使用セラルルコトノアルヨリ、夫ノ往々ニシテ租税ノ定義ノ中ニ入レル所ノ集合的慾望ノ満足ノ目的ノ爲メニセラルルコトトナラザル故ヲ以テ、租税性質ヲ疑フ者ガアルガ、<sup>63)</sup>其ハ此集合的慾望ノ意義ヲ正解セザルヨリ生ジタノデアル。國家ガ一旦租税トシテ取ツタ金ヲ服務者ノ利益ノ爲メニ使用シタトテモ、其ハ畢竟國家ガ之ヲ以テ矢張り集合的慾望ノ満足ノ爲メ必要也トシテ使用シタノニ外ナラス。尤モ本税ニツキ租税トシテハ斯カル使用方法ヲ探ルコトガ決シテ選ブベキモノデハナイ。又本税ガ租税ト認メラレツツ又ハ斯ク認メラレナイデ、免役者ニ對スル平準トカ補償トカ呼バルルガ、其ガ兵役勤務ニ對スル代償又ハ代價トイフノデナイトハ明カデアル。之ヲ拂フタカラトイフテ爲メニ兵役ヲ免ルルコトノ出來ルモノデナク、精々單ニ免役者ノ過輕負擔ニ向ツテ、服務

63) Hauff, a. a. O. S. 35-6.

者ノ過重負擔ノ埋合ヲシヤウトイフニ止マルモノデアルカラデアル。就レニセヨ此性質ヲ誤解シテ本税ノ租税性質ヲ否定シテハナラヌ。

(註一六) 例之しえふれーハ之ヲ公法上ノ手数料 (Gebühren des öffentlichen Rechts) ナト爲シ、特ニ之ヲ Regiminaltaxe ト呼ビしやるハ之ヲ免除手数料 (Gebühren für Exemptionen) ノ中ニ入ル。之ハ國防手数料 (G. aus der Landesverteidigung) ニ數ル。特ニ之ヲ軍事勤務免除手数料 (G. für Militärdienstbefreiung) トイフ。あつしやーモ亦兵役勤務免除手数料 (G. für Erlassung der Militärflicht) トイフ。居ルガ、ふなつてニ至テハ少シク態度ヲ異ニシ、之ヲ手数料ノ附録トシテ説キ、うんぶえんばつはハ手数料ノ處ニテ説キツツ、之ガ手数料原則ニツキ何モノヲモ備フル所ナシトイヒ、又之ヲ以テ免役義務者ガ國家財團ニ貢フ所ノ社會經濟上ノ租税義務ノ表示也トイフテ居ル。すたいんモ之ヲ軍務行政手数料ニ屬セシメ、Taxe ニ屬ストイヒ、併シ「實際ニ於テハ之ナ一ノ租税 (Steuern) ト呼バザルヘカラザルヘシ」トイフテ居ル。<sup>64)</sup> 就レニセヨ此ハ政府ニ特別ノ勞費ヲ煩ヘシ又ハ要求スルニ當ツテ課スルモノデナイカラ之ヲ手数料トイフハ當チ得ヌ。此ガ年々繰返シ給付サルルコトモ手数料ノ通性ニ反スル。しよつとハ曰フ、之ガ學問上ノ意義ニ於テ手数料デナイコトハ其理由及構造ヨリ生ズル。<sup>65)</sup>

(註一七) ふなつてハ此課徵物ノ性質ハ不明且ツ不定デアル。給付者及目的ガ國民ノ一部ノモノニ限ラルルコトヨリ *Beitrag* トイフモノニ當ルトイヒ、えーべるひモ亦此ハ固有ノ租税トハナラズ、一ノ課徵物特ニ *Beitrag* ト見ルヘキモノデアルトイフ。<sup>66)</sup>

(註一八) えーべるひハ或ハ此ガ *Ersatzgeld* トモ見ルコトヲ得ルモノデアルトイヒ、れじがんぐモ亦此ガ租税トハナイ。國防ニ關スル男性人民ノ義務ニ基クモノデ、他ノ給付ニ對スル *Ersatz* ヲ成ストイフ原則ニ從テ定メラルヘキモノデアルトイフ。<sup>67)</sup>

(註一九) へつけるハ之ヲ行政收入中ニ論ジテ居ル。其中ニ *Ersatzleistungen* トイフモノヲ設ケテ之ヲ説ク。但彼ガ此ニ租税性質ヲ全然否定スルノデハナイ。彼ハ先ツ此税ガ二ノ理由ヨリ生ジ得ルトイヒ、一方ニ純經濟上ノ立脚點ヨリ兵役勤務ガ一ノ經濟上ノ負擔犧牲ヲ意味スル。而シテ國家的共同原則ニハ犧牲ノ平等ガ適當スルカラ、肉體上ノ力又ハ其他ノ理由ヨリ

64) Schäffle, Die Grundsätze der Steuerpolitik. S. 496 ff. 65) Schall, Die Gebühren, im Schönberg' Hb. d. p. Oekonom. 4 Aufl. III Bd. I Hb. S. 135.

66) Pfeiffer, Die Staatseinnahmen. I. S. 341. 67) Pfeiffer, ebenda. S. 342.

68) Roscher, System der Finanzwissenschaft. 5 Aufl. I. 136. 69) Vocke, a. a. O. S. 93 ff. 70) Umpfenbach, a. a. O. S. 137-8. 71) Stein, Lehrbuch der Finanzwissenschaft. 5 Aufl. II. Teil, I Abt. S. 277. 72) Schott, a. a. O. S. 40.

73) Vocke a. a. O. S. 99. 74) Eheberg, Fw. 9 Aufl. S. 405. 75) Eheberg, ebenda. S. 405. 76) Lesigang, a. a. O., im Jb. f. N. u. S. 32 Bd. S. 330.

人的勤務ノ實行ヲ妨ケラルル者ハ少クトモ其經濟上ノ給付能力ヲ以テ盡スコトガ公正デアル。他方ニハ兵役勤務ニ特有ノ性質タル強制ノ動機ガ人的理由ヨリ此負擔ニ任セザル者ハ平準的課徴物ヲ支拂ハナケレバナラヌ事ヲ要求スル。第一ノ理由ヨリ同有ノ租税ノ性質ガ之ニ生ジ、第二ノ理由ヨリシテ寧ロ平準的課徴物ヲ示スコトナルトイフデ居ル。隨テ彼ハ他ノ處ニテ其理由、内容及制度ニヨツテハ之ヲ國防税ト呼フニ得トイフテ居ル。<sup>77)</sup>

(註二〇) ふなづけハ此ガ租税デナイ。何トナレバ此ガ凡ベテノ租税能力アル者ヨリ要求セラルルノデナイカラト。<sup>80)</sup>

(二) 直接間接税分類中ノ地位 既ニ此税ガ税也トシテ、次ニ問題ハ直接税カ間接税カデアル。

(A) 普通行ハルル臺帳從率税ノ意義ヲ採ルニセヨ、負擔ノ直接間接ノ意義ヲ採ルニセヨ、孰レニシモ本税ハ直接税トイツテ良イ。<sup>(註二一)</sup> 直接間接負擔ノ意義カラシテハ、此税ノ納税義務者カ免役

者デナクテ其ノ屬スル親族者タル場合ニハ間接税トイフヘキカ如クデアルガ、<sup>(註二二)</sup> 此場合ニテ

モ給付能力アル其親族者ヲ負擔セシムル趣意ノモノ故直接税トイフテ良イ。又勿論免役者自身ニ

課税スル場合ニハ此意義ヨリシテ明カニ直接税デアル。臺帳稅從率税ノ意義ヨリ之ヲ間接税トイ

フトセバ、此ガ單ニ一回税タル場合ニハ當ルガ、通例ハ臺帳面ニヨリ一定期間年々課税セラルルコ

トニナルカラ、少クトモ此普通ナノハ直接税デアル。(B) 或ハ直接間接税ノ區別ヲ認メツツ、本税

ヲ更ナル特別税トイフガアル。其ノ特別税トイフノモ、負擔ノ直接間接ノ不明ナルガ故ニトイフ

ノナラバ、初メヨリ此意義ニ於ケル直接間接税ニハ斯カル缺點ヲ包藏スルモノ故恕スベキデアル

ガ、此直接及間接税ノ外ニ禁止又ハ賠償ノ性質ヲ有スル特別税トイフモノヲ作ルニ至テハ<sup>(註二三)</sup>

77) Heckel, Lehrbuch. I. S. 115 ff.

78) Heckel, Wehrgeld, Wehrsteuer, im Elster' Wb. 2 Aufl. II. S. 1308.

79) Heckel, Lehrbuch. I. S. 116.

80) Vocke, a. a. O. S. 99.

此分類ヲ餘リニ不統一トスルモノデ賛成ヲ得ヌ。

(註二)でーりんぐハ本税ヲ直接税トシテ成形スルコトガ之ニ對スル近時ノ要求ト爲ス。<sup>81)</sup>のいまんハ之ヲ一ノ租税而モ直接税ト明言シ、而モ又其中ノ特別直接税中ノ特別補充税(Spezialergänzungssteuer)ト爲ス所デアル。<sup>82)</sup>わぐな一モ直接及特ニ主體課徴物トイヒ。ぼるすこるふハ直接主體税ト爲ス。<sup>83)</sup>

(註三)のいまんハ曰フ、此ガ直接間接負擔ノ意義ニテノ直接税デハナイ。其故ハ此税ガ往々ニシテ両親、祖父母、養親等ヨリ支拂ハルルカヲト。<sup>84)</sup>

(註四)に'さく' Les impôts spéciaux ayant un caractère prohibitif ou compensateur ナ設ケテ、本税ヲ此ニスレテ居ル  
(三) 収益税財産税所得税交通税消費税中ノ地位 (A) 此分類中ニテハ本税ガ何レニ屬スルカトイ

フニ、本税ガ所得又ハ財産ヲ標準トスルコトアルヨリシテ、所得又ハ財産税又ハ此等ノモノノ附加税トイフ者アル所デアルガ、(註四)從來ノ例ニ依ツテ此税ニシテ所税財産ニ依ラザルモノガアルノニ、之ヲ所得又ハ財産税トイフノガ不都合デアルノミナラズ、此等ノモノニ依ルニシテモ、其所得財産アルガ爲メニ課スルノデハナクテ、別ニ給付能力アリト認ムヘキ根據アルヨリ課スルモノ故、之ヲ所得又ハ財産税トイフノハ當ヲ得ヌ。ムシロしえふれ一ノ如ク交通税ノ一トスルノガ隱當デアル。價值ノ異動アルニヨリ課スルモノニ外ナラヌカラ。尤モ彼自身ノ使ツタ混合手数料税ノ名ハ賛成スルヲ得ヌ。(註五) (B) 或ハ別ニ補償税(Ersatzsteuer)<sup>85)</sup>又ハ補充税(Ergänzungssteuer)<sup>86)</sup>トイフヲ設ケテ之ニ入ルルモアル。ガ其ニハ及ブマイ。

(註四)わぐな一ハ本税ニテ所得財産ニヨリ等級ヲ附スル所ヨリ、「或ハ一ノ所得税又ハ財産税又ハ此二ノモノノ結合タルナ

81) Döhling, Vergleich der bestehenden Wehrsteuern. S. 57.  
82) Neumann, a. a. O., im F. A. IV. S. 143.  
83) Neumann, ebenda. S. 15 6.  
84) Wagner, a. a. O., im Schönberg's Hb. etc. S. 458.  
85) Borstorff, a. a. O., in Z. f. g. Stw. 42 Bd. S. 259.  
86) Neumann, ebenda. S. 143.  
87) Nitti, l. c. p. 595 ff. 88) Cohn, System der Fw. S. 284 ff.



得」トイフ、すさるゝるモ亦形式ヨリイヘバ本税ハ補完税トシテノ所得税又ハ財産税デアルイフテ居ル。しあるニ依ルト、しえふれーガ其著租税政策ニテ本税ヲ所得及財産税ノ附加税トシテ居ルヤウニイフテ居ルガ、實際しえふれーノ原書ニハ壞ノ税法ヲ説明シテ其階級率ノ定メ方が義務者ノ財産及營利事情并ニ純所得ノ標準ニヨルトイフマデデアル。<sup>92)</sup>

(註二五)しえふれーハ本税ヲ交通税ノ一タル *Gemische Gebühresteuer* トシテ居ル。<sup>94)</sup>——ばすてーぶるガ所得財産收益交通消費税分類ト類從セル他ノ分類即チ、地租、資本及營業税、人及實金税、財産及所得税、消費税、交通及行爲税、相續税ノ分類ヲ採ツテ、本税ヲ其所得及財産税ニモ交通及行爲税ニモ入レナイデ、人及實金税ノ中ニ入レテ居ルノハ獨特デアルガ、此分類自身が採ルヘキモノデナイカラ、敢テ多ク辯ズルノ必要ハナカラウ。<sup>95)</sup>

(四)人税物税分類中ノ地位 此分類中ニ於ケル本税ノ地位ニツイテハ之ヲ人税又ハ主體税トスルモノガアルガ、<sup>(註二六)</sup> 予ハ物税也トイフ。其故ハ此税ハ人ノ全體ノ給付能力ニ基キテ課スルノデハナク、兵役ノ免除ニヨリテ生スルコトアルヘキ特段ナル給付能力ヲ見テ課スルモノデアルカラ。若モ實際ニ於テ其義務者ノ財産ヲ所得ニ據ツテ賦課スルコトトナツタニシテモ、其ハ財産税ヤ所得税ヤニ於ケルガ如ク所得ヤ財産ニ現ハレタル其人ノ全給付能力ヲ見テ課スルノデハナイ。

(註二六)例之、わぐな、ぼるすさるふ、前掲註二一參照。

(五)一般税特別税分類中ノ地位 此税ガ往々ニシテ其收入ヲ兵役服務者ノ直接利益トナルガ如キ支出ニ充ツルガ爲メニ特別金庫ヲ作ツテ此ニ入ルコトノアルコトハ前ニモ述ヘタ所デアアルガ、<sup>(註二七)</sup> 此場合ニハ本税ヲ特別税又ハ目的税トイフテ良イ。併シ一般經費支辨ニ充テラルルトモアリ、隨テ一般税トイフヘキ場合モアルコト勿論デアアル。

(註二七)前掲註二三參照

89) Strahl, Der Streit um die Wehrsteuer. S. 173.  
90) Wagner, a. a. O. im Schönberg's Hb. etc. S. 458.  
91) Strahl, ehenda. S. 173.  
92) Schall, a. a. O. im Schönberg's Hb. etc. S. 135.  
93) Schäffle, Steuerpolitik. S. 497 ff.  
94) Schäffle, Steuern. Besond. Teil. S. 391 ff.  
95) Bastable, l. c. p. 467.